



考点⑧

委托加工物资



(一) 委托加工物资的内容和成本

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。

核算内容主要包括拨付加工物资、支付加工费用和税金、收回加工物资和剩余物资等。

【麻花秒招】

委托加工物资成本：本+税+费



记在小本本上

企业委托外单位加工物资的成本包括：

1. 加工中实际耗用物资的成本；
2. 支付的税费，包括委托加工物资所应负担的消费税（指属于消费税应税范围的加工物资）等；
3. 支付的加工费用及应负担的运杂费等。



提示一下

入账费用 = 实际耗用物资的成本 + 加工费用 + 应负担的运杂费 + 税费。

【易错易混点辨析】 委托加工物资支付税费的有关核算。

增值税	一般纳税人，取得增值税专用发票	记入"应交税费——应交增值税(进项税额)" 科目借方
	小规模纳税人或者一般纳税人未取得增值税专用发票	记入 "委托加工物资" 科目借方
消费税	收回后用于直接销售	记入 "委托加工物资" 科目借方
	收回后用于连续生产应税消费品	记入 "应交税费——应交消费税" 科目借方



(二) 委托加工物资的账务处理

交易事项	会计分录
发出物资	借：委托加工物资（实际成本） 贷：原材料（计划成本） 材料成本差异（超支差异记贷方，节约差异记借方）
支付加工费、运杂费	借：委托加工物资 应交税费——应交增值税（进项税额） ——应交消费税（收回后用于继续加工，可抵扣的消费税） 贷：银行存款等

加工完成后 验收入库	<p>借：库存商品 / 周转材料（计划成本） 材料成本差异（超支差异记借方，节约差异记贷方）</p> <p>贷：委托加工物资（实际成本，包括发出物资实际成本、加工费、运杂费）</p>
---------------	---

对点练

例题 3-34 (多选题) 某企业为增值税一般纳税人，委托加工的应税消费品收回后用于连续生产应税消费品。下列各项中，该企业应计入委托加工物资成本的有（）。

- A. 随同加工费支付的增值税税额
- B. 发出的原材料成本
- C. 由受托方代收代缴的消费税
- D. 支付的加工费

【麻花秒招】

委托加工物资成本：本+税+费



记在小本本上

对点练

【答案】BD 【解析】选项 A 和 C 通过“应交税费”科目核算。

因此选项 BD 正确。

对点练

例题 3-35（多选题）甲、乙企业均为增值税一般纳税人，2023 年 11 月甲企业委托乙企业加工一批应税消费品，加工收回后继续用于生产其他应税消费品。甲企业发出材料的实际成本为 1000000 元，以银行存款支付加工费 200000 元，增值税 26000 元，乙企业代收代缴的消费税 400000 元，下列各项中，甲企业委托加工应税消费品相关会计科目处理正确的有（ ）。

- A. 支付消费税，借记“应交税费——应交消费税”科目 400000 元
- B. 支付消费税，借记“委托加工物资”科目 400000 元
- C. 支付增值税，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目 26000 元
- D. 支付加工费，借记“委托加工物资”科目 200000 元

对点练

【答案】ACD 【解析】甲企业的相关账务处理为：

借：委托加工物资 1000000

贷：原材料 1000000

借：委托加工物资 200000

应交税费——应交增值税（进项税额） 26000

应交税费——应交消费税 400000

贷：银行存款 626000

因此选项 ACD 正确。



考点⑨

库存商品



(一) 库存商品的基本内容

库存商品是指企业完成全部生产过程并已验收入库、合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。



具体包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品等。

已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置“代管商品”备查簿进行登记。

交易事项	会计分录	
验收入库	库存商品采用实际成本核算的企业，产品完成生产并验收入库时： 借：库存商品（实际成本） 贷：生产成本——基本生产成本	
发出商品	确认收入	借：银行存款 / 应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	结转成本	企业销售产成品、确认收入时，应结转其销售成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品



(二) 库存商品的核算方法

商品流通企业发出商品，可以采用毛利率法和售价金额核算法等方法进行核算。

毛利率法就像是一个“偷懒”但很实用的计算库存成本和销售成本的方法。想象一下，你开了一家小商店，店里有各种各样的商品。你发现每次去详细计算每个商品的成本和利润太麻烦了，这时候就可以用毛利率法。

什么叫毛利？？

假如：卖一件衣服收到100；成本60

能有40元的毛利（还没扣除其他费用，像房租、水电费等）。

那么毛利率就是 $(100 - 60) \div 100 = 40\%$ 。这个40%的毛利率就代表了你每卖100元的商品，能有40元的毛利

核算方法	核算要求
概念	毛利率法是指根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率计算本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法
毛利率法 计算公式	<p>毛利率 = (销售毛利 / 销售净额) × 100%</p> <p>销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让</p> <p>销售毛利 = 销售净额 × 毛利率</p> <p>销售成本 = 销售净额 - 销售毛利 = 销售净额 × (1 - 毛利率)</p> <p>期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本</p>

毛利率法	适用范围	<p>这一方法是商品流通企业，尤其是商业批发企业常用的计算本期商品销售成本和期末库存商品成本的方法。商品流通企业由于经营商品的品种繁多，如果分品种计算商品成本，工作量将大大增加，而且一般来讲，商品流通企业同类商品的毛利率大致相同，此种方法能减轻工作量，也能满足销售毛利管理的需要</p>
------	------	---

售价金额法就像是你在管理一家商店的库存时，不是按照商品的进价（成本）来计算，而是按照商品的售价来管理。

假如：商店一开始有一批商品，进价总共是 10000 元，售价是 20000 元，



那么总的的商品进销差价就是 $20000 - 10000 = 10000$ 元。进销差价率 = 商品进销差价 ÷ 售价总额，在这里就是 $10000 \div 20000 = 50\%$ 。这个进销差价率就像是一个比例，用来衡量每一元售价中有多少是差价。

如果这个月你销售了售价为 8000 元的商品，那么销售成本 = 销售金额 $\times (1 - \text{进销差价率})$ 。在这里，销售成本 = $8000 \times (1 - 50\%) = 4000$ 元。而期末存货成本怎么算呢？首先要知道期末存货的售价金额，假设剩下的商品售价总额是 12000 元，期末存货成本 = 期末存货售价金额 $\times (1 - \text{进销差价率})$ ，即 $12000 \times (1 - 50\%) = 6000$ 元。

售 价 金 额 核 算 法	概念	售价金额核算法下，平时商品的购入、加工收回、销售均按售价记账，售价与进价的差额通过“商品进销差价”科目核算，期末计算进销差价率和本期已销售商品应分摊的进销差价，并据以调整本期销售成本
	计算公式	<p>商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初库存商品售价+本期购入商品售价) × 100%</p> <p>本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 × 商品进销差价率</p> <p>本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 × (1- 商品进销差价率)</p> <p>期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本</p>

售价 金额 核算 算法	适用范 围	<p>如果企业的商品进销差价率各期之间是比较均衡的， 也可以采用上期商品进销差价率分摊本期的商品进销 差价，年度终了，应对商品进销差价进行核实调整。</p> <p>适用于从事商业零售业务的企业，如百货公司、超市 等</p>
----------------------	----------	---

对点练

例题 3-36（单选题）某商场采用毛利率法计算发出商品成本。

2023 年 7 月 1 日，该商场甲类商品库存实际成本为 5200 万元，当月入库甲类商品实际成本为 640 万元，当月销售甲类商品收入为 4640 万元。甲类商品第二季度实际毛利率为 20%。不考虑其他因素，2023 年 7 月 31 日，该商场甲类商品期末结存的实际成本为（）万元。

- A.3712
- B.2128
- C.5200
- D.4672

对点练

【答案】B 【解析】销售毛利=4640×20%=928（万元）；本月销售成本=4640-928=3712（万元）；期末结存商品成本=5200+640-3712=2128（万元）。因此选项B正确。

对点练

例题 3-37（单选题）某公司库存商品采用售价金额法核算，2023 年 12 月初库存商品的进价成本总额为 200 万元，总售价总额为 220 万元，当月购进商品的进价成本总额为 150 万元，售价总额为 180 万元，当月实现销售收入总额为 240 万元，不考虑其他因素，2023 年 12 月 31 日该公司结存商品的实际成本总额（ ）万元。

- A.190
- B.110
- C.160
- D.140

对点练

【答案】D 【解析】商品进销差价率 = (期初库存进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价)
 $\times 100\% = [(220-200) + (180-150)] / (220+180)$
 $\times 100\% = 12.5\%$ ；当月销售成本 = $240 \times (1-12.5\%) = 210$ 万元；
期末结存成本 = 期初库存商品成本 + 本期购进商品成本 - 本期销售商品成本 = $200+150-210=140$ (万元)，因此选项 D 正确。